A லிமிடெட், B லிமிடெட் ஒருங்கிணைப்பு செய்யப்பட்டு புதிய நிறுவனமாக AB லிமிடெட் என்று உருவாக்கப்பட்டது. 31, மார்ச் 2008-ல் இரு நிறுவனங்களுடைய சொத்துக்களை பின்வருமாறு இறுதி நிலைக் குறிப்பில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	A லிட்	B லிட்	சொத்துக்கள்	A லிட்	B லிட்
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
வெளியிடப்பட்ட பங்கு மூலதனம் ரூ. 10 வீதம்	10,00,000	5,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	5,00,000	3,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்	80,000	50,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	2,00,000	2,50,000
காப்பு நிதி	—	50,000	நற்பெயர்	—	50,000
இலாப நட்ட க/கு	50,000	50,000	சரக்கு	1,50,000	20,000
			பற்பல கடனாளிகள்	1,20,000	20,000
			வங்கியில் ரொக்கம்	50,000	10,000
			காப்புரிமை	1,10,000	—
	11,30,000	6,50,000		11,30,000	6,50,000

ஒருங்கிணைப்பு செய்யப்பட்ட இறுதிநிலைக் குறிப்பை தயார் செய்து, எவ்வளவு தொகை இரு கம்பெனிகளுக்கும் கொடுக்கப்பட வேண்டியுள்ளது என்பதை தருக.

———————

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

NOVEMBER/DECEMBER 2025

FCP31/CCP31 — CORPORATE ACCOUNTING —I

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write about Forfeiture of Shares.
   பங்குகளை பறிமுதல் பற்றி எழுதுக.

2. Give the meaning of Calls in Advance.
   முன்கூட்டியே அழைப்பு என்பதன் பொருள் தருக.

3. Distinguish between Debenture and Shares. Give any two points.
   கடன் பத்திரங்களுக்கும், பங்குகளுக்கும் உள்ள வித்தியாசம் ஏதேனும் இரண்டினை தருக.

4. What is Sinking fund?
   தேய்மான நிதி என்றால் என்ன?

5. Brief about Purchase Consideration.
   கொள்முதல் மறுபயன் என்றால் என்ன?

6. What is profit prior to incorporation?
கூட்டுறுவாக்கத்திற்கு முன் இலாபம் என்றால் என்ன?

7. State the meaning of Interim Dividend.
இடைக்கால பங்காதாயம் என்பதன் பொருள் தருக.

8. Define Current Assets.
நடப்பு சொத்துக்களை வரையறு.

9. What is External Reconstruction?
வெளிப்புற புனரமைப்பு என்றால் என்ன?

10. What is Capital Reduction?
மூலதன குறைப்பு என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) ABC Ltd issued 1,00,000 equity shares of Rs. 10 each. The issue was underwritten as follows :

A — 30%, B — 30%, C — 20%

The company received applications for 80,000 shares only.

Determine the Underwriters Liability.

20. A Ltd. and B Ltd. have agreed to amalgamate a new company AB Ltd. has been formed to take over the combined concern as on 31st March 2008. After negotiations, the assets of the two companies have been agreed as shown in the following balance sheets.

Liabilities	A Ltd.	B Ltd.	Assets	A Ltd.	B Ltd.
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Issued share capital shares of Rs. 10 each	10,00,000	5,00,000	Land & Buildings	5,00,000	3,00,000
Sundry creditors	80,000	50,000	Machinery and Plant	2,00,000	2,50,000
Reserve fund	—	50,000	Goodwill	—	50,000
Profit & Loss a/c	50,000	50,000	Stock	1,50,000	20,000
			Sundry debtors	1,20,000	20,000
			Cash at Bank	50,000	10,000
			Patents	1,10,000	—
	11,30,000	6,50,000		11,30,000	6,50,000

Show how the amount payable to each company is arrived at and prepare the amalgamated balance sheet of the new company.

விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.
மனைத்துணைப் பொருட்கள்	17,000	—
சம்பளம்	7,500	—
வாடகை	4,950	—
சில்லரை செலவுகள்	7,050	—
இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு 2000 ஜூன் 30ல்	—	15,030
பங்காதாயம்	9,000	—
பங்கு முதல்	—	1,00,000
கடனாளிகள், கடனீந்தோர்	37,500	17,500
பொறியும் இயந்திரம்	29,000	—
வங்கி ரொக்கம்	16,200	—
காப்பு	—	15,500
புனை பொருள் உரிமை	4,830	—
	5,03,030	5,03,030

வியாபாரக் கணக்கு, இலாப நட்ட கணக்கு இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு கீழே உள்ள சரிகட்டுதல்களுக்கு பிறகு தயார் செய்யவும்.

(அ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 82,000.

(ஆ) நிலையான சொத்துகளின் மேல் 10% தேய்மானம் எழுதுக.

(இ) வருமான வரி ஒதுக்கீடு 50% செய்க.

19. Explain the various types of Debentures.

கடன் பத்திரங்களின் வகைகளை விளக்குக.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

ABC லிமிடெட் 1,00,000 பெறுமான பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் முழுவதும் ஒப்புறுதியுடன் கீழ்கண்டவாறு வெளியிட்டது.

A — 30%, B — 30%, C — 20%

80,000 விண்ணப்பங்களுக்கான பங்குகள் மட்டும் பெறப்பட்டது.

ஒப்புறுதியாளர்களின் பொறுப்புக்களை தீர்மானிக்க.

Or

(b) X ltd. forfeited 20 shares of Rs. 10 each. Rs. 7 called, on which M had paid application and allotment money of Rs. 5 per share. Of these, 15 shares were reissued to N fully paid up for Rs. 6 per share.

Pass Journal entries for forfeiture and reissue of shares.

X லிமிடெட் திரு. M உடைய 20 பங்குகளை ரூ. 7 ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டது. அவர் M விண்ணப்பம் மற்றும் ஒதுக்கீட்டுப் பணம் ரூ. 5 செலுத்தியுள்ளார். இதில் 15 பங்குகள் N என்பவருக்கு மறு வெளியீடு ரூ. 6 வீதம் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டதாக செய்யப்பட்டது. ஒறுப்பிழப்பு மற்றும் மறுவெளியீட்டிற்கான குறிப்பேடுகளைத் தருக.

12. (a) Krishna Ltd. which had Rs. 50,00,000 10% debentures outstanding, made the following purchases in the open market for immediate cancellation.

1.4.98 1,000 debentures of Rs. 100 each at Rs. 99

1.9.98 2,000 debentures of Rs. 100 each at Rs. 97

Give journal entries for purchase and cancellation of debentures. If the above purchase rates are cum interest.

Assume that interest is payable every year on 30th June and 31st December.

கிருஷ்ணா லிமிடெட் ரூ. 50,00,000 10% கடன் பத்திரங்கள் நிலுவையில் உள்ளன. உடனடி ரத்துக்காக திறந்த சந்தையில் பின்வரும் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது.

1.4.98 1,000 கடன் பத்திரங்கள் தலா ரூ. 100 மதிப்புள்ள ரூ. 99 விலையில்

1.9.98 2,000 கடன் பத்திரங்கள் தலா ரூ. 100 மதிப்புள்ள ரூ. 97 விலையில்

Arts & Science College T.V.Malai

Particulars	Rs.	Rs.
Sundry Expenses	7,050	—
P & L Appropriation Account on 30-06-2000	—	15,030
Dividend paid	9,000	—
Share Capital	—	1,00,000
Debtors and Creditors	37,500	17,500
Plant and Machinery	29,000	—
Cash at Bank	16,200	—
Reserve	—	15,500
Patents & Trade marks	4,830	—
	5,03,030	5,03,030

Prepare Trading Profit and Loss Account, Profit and Loss Appropriation A/c and a balance sheet after take into consideration the following adjustments :

(a) Closing stock was Rs. 82,000.

(b) Depreciation on fixed assets @ 10%.

(c) Make a provision for income tax @ 50%.

இலட்சுமி கம்பெனி லிமிடெடின் 2001 ஜூன் 30க்கான இருப்பாய்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

விவரங்கள்	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	75,000	—
விற்பனை	—	3,50,000
கொள்முதல்	2,45,000	—
கூலி	50,000	—
தள்ளுபடி	—	5,000

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	Rs.
கடனீந்தோர்	52,000	ரொக்கம்	28,000
செலுத்தற்குரிய உண்டியல்	17,000	சரக்கு	32,000
முதல்	1,12,000	கடனாளிகள்	46,000
காப்பு	14,000	அறை கலன்கள்	19,000
		நிலம் கட்டிடம்	45,000
		பொறி & இயந்திரம்	25,000
	1,95,000		1,95,000

ரூ. 1,30,000 செலுத்த வேண்டிய கொள்முதல் மறுபயன் கீழ்கண்டவாறு ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.

10,000 பங்குகள் தலா ரூ. 10 வீதம் 10% முனைமத்திலும் மீதி தொகை ரொக்கமாகவும் செலுத்தவேண்டியது. குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தந்து இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தருக.

18. The following is the trial balance of Lakshmi & Co. Ltd. as at 30th June 2001.

Particulars	Rs.	Rs.
Opening Stock	75,000	—
Sales	—	3,50,000
Purchases	2,45,000	—
Wages	50,000	—
Discount	—	5,000
Furniture & Fittings	17,000	—
Salaries	7,500	—
Rent	4,950	—

குறிப்பேட்டு பதிவுகளை கொள்முதல் மற்றும் ரத்து செய்வதற்கு தருக. மேலே உள்ள கொள்முதல் விகிதங்கள் உடன் வட்டி ஆகும் வட்டி ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஜூன் 30 மற்றும் டிசம்பர் 31 ஆகிய தேதிகளில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

Or

(b) What are the characteristics of debentures? Give any five points.

கடனீட்டு பத்திரத்தின் பண்புகள் எவையேனும் ஐந்தை தருக.

Shanmugha Arts & Science College T.V.Malai

13. (a) Ram Ltd. purchased for business of X Ltd. Co. The company agrees to pay the following to vendors :

(i) Cash Rs. 1,50,000.

(ii) 30,000 shares of Rs. 10 each at an agreed price of Rs. 16.

(iii) 400, 10% debentures of Rs. 100 each at a discount of 10%.

Calculate the purchase consideration.

ராம் லிமிடெட், X & Co. நிறுவனத்தின் வணிகத்தை வாங்கியது. விற்பனையாளர்களுக்கு பின்வருவனவற்றை செலுத்த நிறுவனம் ஒப்புக் கொள்கிறது.

(i) ரொக்கம் ரூ. 1,50,000.

(ii) 30,000 பங்குகள் தலா ரூ. 10 ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட விலையில் ரூ. 16.

(iii) 400, 10% கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் தலா ரூ. 100, 10% தள்ளுபடியில்

கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கிடுக.

Or

(b) List out the methods of calculating purchase consideration.

கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கீடு செய்யும் முறைகளை கூறு.

14. (a) From the following particulars, determine the maximum remuneration available to a full time director of a manufacturing company. The Profit and Loss account of the company showed a net profit of Rs. 40,00,000 after taking into account the following items :

1800 பங்கு பங்குகளுக்கு விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. ரகு என்பவருக்கு 200 பங்குகள் ஒதுக்கப்பட்டன. அவர் இரண்டு அழைப்புக்கான பணம் செலுத்தாமையால் இரண்டாம் அழைப்பு விடுத்த பிறகு இவரது பங்குகள் ஒறுப்பிழப்புச் செய்யப்பட்டது. மற்ற பணம் அனைத்தும் பெறப்பட்டது.

தேவையான குறிப்பேடுகளை தருக.

17. X Ltd. acquired the running business of X & Co. on the basis of the following balance sheet.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	52,000	Cash	28,000
Bills payable	17,000	Stock	32,000
Capital	1,12,000	Debtors	46,000
Reserves	14,000	Furniture	19,000
		Land and Buildings	45,000
		Plant and Machinery	25,000
	1,95,000		1,95,000

Purchase consideration was agreed at Rs. 1,30,000 payable in 10,000 shares of Rs. 10 each at 10% premium and the balance in cash.

Show Journal entries and also prepare balance sheet.

X லிமிடெட் X & Co வின் வியாபாரத்தை ஏற்றுக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்டது. அத்தேதியின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வருமாறு.

Shanmuga Industries Arts & Science Colleges T.V.Malai

(b) Distinguish between 'Internal' and 'External' Reconstruction.

வெளிப்புறக் கட்டமைப்பிற்கும், உள்புற கட்டமைப்பிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் தருக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Ambassadors Ltd. issued 2,000 shares of Rs. 100 each at a premium of 10% payable as follows :

Rs. 25 on application, Rs. 35 on allotment (including premium) Rs. 20 on first call Rs. 30 on final call.

1,800 shares were applied for an allotted. All the money was received with the exception of first and final calls on 200 shares held by Raghu. These shares were forfeited. Give Journal entries.

அம்பாஸடர் லிமிடெட் 2000 சாதாரண பங்குகளை ரூ. 100 வீதம் பங்கு ஒன்றுக்கு 10 சதவீதம் முனைமத்தில் வெளியிட்டது. பங்கு தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்படுகின்றது.

விண்ணப்பத்தின் போது ரூ. 25

ஒதுக்கீட்டின் போது ரூ. 35 (முனைமம் சேர்ந்தது)

முதல் அழைப்பு ரூ. 20

இறுதி அழைப்பு ரூ. 30.

Shanmuga Arts & Science College T.V.Malai

(i) Depreciation (including Special Depreciation Rs. 40,000) Rs. 1,00,000.

(ii) Provision for Income Tax Rs. 2,00,000

(iii) Donation to Political Parties Rs. 50,000

(iv) Exgratia payment to a worker Rs. 10,000

(v) Capital profit on sale of assets Rs. 15,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் முழுநேர இயக்குநருக்கு கிடைக்கும் அதிக பட்ச ஊதியத்தை தீர்மானிக்கவும். நிறுவனத்தின் இலாப நட்டக் கணக்கு பின்வரும் பொருட்களை கணக்கில் எடுத்துக் கொண்ட பின் ரூ. 40,00,000 நிகர லாபத்தைக் காட்டியது.

(i) தேய்மானம் (சிறப்பு தேய்மானம் உட்பட் ரூ. 40,000) ரூ. 1,00,000.

(ii) வருமான வரிக்கான ஒதுக்கீடு ரூ. 2,00,000

(iii) அரசியல் கட்சிகளுக்கு நன்கொடை ரூ. 50,000

(iv) ஒரு தொழிலாளிக்கு எக்ஸ்கிராஸியா ரூ. 10,000

(v) மூலதன இலாபம் சொத்துக்களை விற்றதன் மூலமாக ரூ. 15,000

Or

(b) The following balances appeared in the trial balance of Ram Ltd. as on 31.3.2014.

	Dr.	Cr.
Provision for tax (2012-13)	—	2,20,000
Income Tax (2012-13)	2,00,000	—

Provide Rs. 3,50,000 for income tax for the year 2013-14.

Prepare provision for tax account and show the relevant terms in Profit and Loss Account and Balance Sheet of the company.

பின்வரும் விவரங்கள் ராம் லிமிட்டெடின் 31.3.2014 அன்று இருப்பாய்வில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	பற்று	வரவு
வரிக்கான ஒதுக்கீடு (2012-13)	—	2,20,000
வருமான வரி (2012-13)	2,00,000	—

2013-14 ஆம் ஆண்டுக்கான வருமான வரி ரூ. 3,50,000 ஒதுக்கப்பட வேண்டும்.

தயார் செய்க வருமான வரி ஏற்பாடு கணக்கு தொடர்புடையவைகளை இலாப நட்ட கணக்கிலும், இறுதி நிலைகுறிப்பிலும் காட்டுக.

15. (a) Lal Ltd. agreed to absorb the business of Mal Ltd. The purchase consideration was as under :

(i) For every 4 10% preference shares of Rs. 10 each in Mal Ltd. 7 equity shares of Rs. 8 paid up in the Lal Ltd. There were 60,000 preferred shares in Mal Ltd.

(ii) For every 3 equity shares of Rs. 10 each in Mal Ltd 8 equity shares in Lal Ltd. as Rs. 10 paid up. There were 9,000 equity shares in Mal Ltd. Find out purchase consideration.

லால் லிமிடெட் மால் லிமிடெட் வணிகத்தை உள் வாங்க ஒப்புக் கொண்டது. கொள்முதல் மறுபயன் பின்வருமாறு :

(i) மால் லிமிடெடின் ஒவ்வொரு 4 10% முன்னுரிமை பங்குகளுக்கும் ரூ. 10 வீதம் லால் லிமிடெடின் தலா 7 பங்குகள் ரூ. 8 வீதம் செலுத்தப்பட்டது தரப்படுகிறது. மால் லிமிடெட்டில் 60,000 முன்னுரிமை பங்குகள் இருந்தன.

(ii) மால் லிமிடெடின் ஒவ்வொரு 3 சம பங்குகளுக்கும் தலா ரூ. 10 வீதம் லால் லிமிடெட்டின் 8 பங்குகள் ரூ. 10 வீதம் செலுத்தப்பட்டது தரப்படுகிறது. மால் லிமிட்டெடில் 9,000 சம பங்குகள் இருந்தன. கொள்முதல் மறுபயன் கணக்கிடுக.

Or